



GOBIERNO
DE SONORA
SECRETARÍA DE
CONTRALORÍA
GENERAL

Versión pública del Informe de Auditoría

Secretaría de la Contraloría General.

Dirección General de Auditoría
Gubernamental

Asunto: Informe de Auditoría Integral.

Hermosillo, Sonora, a 20 de julio de 2023.

LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA GENERAL

Presente.-

Antecedentes:

**Dependencia o Entidad
Auditada:**

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.

Constitución:

DECRETO DE CREACIÓN Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y modificado según decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009.

Oficio de Notificación:

DS-0662-2023 del 26 de mayo de 2023.

Oficio(s) de comisión:

AG-2023-449 del 31 de mayo de 2023.
AG-2023-450 del 26 de mayo de 2023.

Personal comisionado:

Auditora Encargada/Auxiliar:

C.P. Elisa Guadalupe Nieves Álvarez.

Jefe de Departamento:

C.P. Abraham Valenzuela Ortiz.

Desarrollo de la revisión:

Período:

01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023.

Alcance:

Auditoría por muestra selectiva de los rubros de Organización General, Portal de Transparencia, Presupuestos, Activos, Pasivos, Ingresos Egresos, Metodología del Marco Lógico con Perspectiva de Género (Cumplimiento de la Ley para la Igualdad entre Mujeres y Hombres en el Estado de Sonora, Ley de Acceso de las Mujeres a una Vida Libre de Violencia) y Ley de Archivos para el Estado de Sonora, por el período del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023.

Análisis:

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200 (Principios fundamentales de auditoría financiera) y 400 (Principios fundamentales de auditoría de cumplimiento), emitida por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública, así como en base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

De la auditoría.

Objetivo.

Verificar la suficiente revelación de los estados financieros, contables y presupuestales de la entidad, evaluando la documentación económica y contable; así como el examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio la población, bajo un proceso sistemático para obtener y evaluar objetivamente la evidencia y determinar si la materia en cuestión cumple con las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables en cada caso.

Criterios de Selección.

Esta auditoría integral, se distingue por ser una auditoría combinada, de tipo financiera, de desempeño y cumplimiento, se seleccionó con base en los criterios generales y particulares establecidos en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200 (Principios fundamentales de auditoría financiera) 300 (Principios fundamentales de auditoría de desempeño) y 400 (Principios fundamentales de auditoría de cumplimiento) y, emitida por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública; asimismo, su planeación específica, su importancia, pertinencia y factibilidad de su realización en la integración del programa anual de auditoría del ejercicio fiscal 2023; **cuyo alcance general por periodo de revisión fue del 1° de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023**, es el siguiente:

Alcance:	Del 1° Septiembre al 31 Diciembre 2021			Del 1° Enero al 31 Diciembre 2022			Del 1° Enero al 31 Marzo 2023			Totales		
	Ingresos	Egresos	Financiero	Ingresos	Egresos	Financiero	Ingresos	Egresos	Financiero	Ingresos	Egresos	Financiero
Universo	104,612,246	80,782,473	81,767,156	89,761,405	66,093,908	55,911,417	16,972,297	16,281,782	60,030,486	191,345,947	143,138,163	177,709,039
Muestra auditada	6,044,011	18,228,742	18,530,147	7,042,482	19,828,172	18,773,425	1,546,699	4,884,535	18,009,140	14,633,192	42,941,449	58,367,459
Representatividad de la muestra	6%	30%	30%	10%	30%	30%	9%	30%	30%	8%	30%	32%

Resultados:

Se determinaron 48 observaciones que forman parte de informe de auditoría de las cuales 14 fueron subsanadas, 20 se turnaron al OIC de la universidad y 14 fueron turnadas a CEIFA para inicio de procedimiento de investigación correspondiente, a continuación, se presenta un resumen de los conceptos observados:

a) Observaciones subsanadas:

3. Asignación de Plaza de Departamento de Servicios Médicos con funciones de la Dirección Jurídica, sin que previamente, se haya recabado la autorización de modificación de estructura de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS).

De la revisión y evaluación de la estructura autorizada para la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS); particularmente la estructura secundaria establecida en el Manual de Organización 2019, con Clave de Registro SECOG-MA/2019-066 y autorizada por la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, a través del Oficio Número DS-1078-2019 del 28 de agosto de 2019, la cual, una vez conciliada con la plantilla presupuestal y plazas asignadas vigentes, se pudo advertir que, dentro de la "Estructura Orgánica", para el caso de la **"59.06. Dirección de Extensión Universitaria"**, se tienen asignadas estructuralmente 3 Departamentos, siguientes: 59.06.01. Departamento de Servicios Médicos; 59.06.02. Departamento de Prensa y Difusión y 59.06.03. Departamento de Actividades Culturales.

Sobre el particular, una vez conciliada con la plantilla de personal con que opera actualmente, se observó que la Jefatura de "59.06.01. Departamento de Servicios Médicos" no se está ejerciendo como tal, por el contrario, en esta, ***indebidamente se tiene contratada persona con perfil de profesión de licenciatura en derecho con Código de Puesto 2180 y nombramiento expedido en fecha 16 de marzo de 2022***; además de ello, está prestando servicios jurídicos subordinado a la Dirección Jurídica de la UTS, plaza que de acuerdo a la estructura no está autorizada para tal fin, siendo menester señalar que, no se contó previamente con la autorización de la modificación del estructura organizacional precitada; ello no obstante de que en el referido Oficio Número DS-1078-2019, se le previno de que dicho manual deberá mantenerse permanentemente actualizado, de conformidad con el artículo 56 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.

Normatividad Infringida:

Artículos 56 primer y segundo párrafo, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 10, fracción VII, y 14 fracción V, del DECRETO DE CREACIÓN Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y modificado según decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009; Fracción V.- Estructura Orgánica", Numeral "59.06. Dirección de Extensión Universitaria" y Punto 59.06.01. Departamento de Servicios Médicos, Manual de Organización 2019, con Clave de Registro SECOG-MA/2019-066 y autorizada por la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, a través del Oficio Número DS-1078-2019 del 28 de agosto de 2019. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector implemente las acciones pertinentes que permitan dictaminar fehacientemente la necesidad de contratación de la plaza de Jefatura de "1.2.1. Departamento de Servicios Médicos" y en su lugar, fortalecer a la Dirección Jurídica, y en este sentido, de conformidad con la atribución que establece el artículo 14 fracción V, del DECRETO DE CREACIÓN de la UTS, se someta ante el seno del Consejo Directivo y se recabe de éste la aprobación de la modificación del Manual de Organización con Clave de Registro SECOG-MA/2019-066; asimismo, se solicite y se recabe la autorización ante la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública, o en su caso, de las autoridades estatales correspondientes.

4. De manera reiterada NO se da cumplimiento al calendario de sesiones autorizadas, para su celebración en los ejercicios 2021, 2022 y 2023 del Consejo Directivo de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.

De la revisión a las sesiones del Consejo Directivo llevadas a cabo durante el periodo de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023, se observó que de manera reiterada no da cumplimiento oportuno al calendario de sesiones ordinarias programadas y aprobadas para cada ejercicio, sito la reunión ordinaria de fecha 16 de diciembre de 2020 autorizándose calendario para el ejercicio 2021; 10 de diciembre de 2021 para el calendario 2022 y 13 de diciembre de 2022 para 2023, ***pues de las 6 reuniones programadas para dicho periodo, una no se llevó a cabo y cinco han sido llevadas a cabo de***

manera desfasada, sin obrar dentro del expediente las razones motivadas y fundada para justificar el diferimiento de cada evento, en contravención de lo señalado en el artículos 4, 7 y 12, del Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, pues presentan las inconsistencias siguientes:

a) Incumplimiento del Calendario Autorizado.

Calendario de Aprobado		Fecha en que se llevó a cabo	Días Desfasados
Número de Sesión	Fecha		
LXXII Reunión Ordinaria 2021	26/11/2021	No se llevó a cabo	No se llevó a cabo
LXXIV Reunión Ordinaria 2022	11/02/2022	15/02/2022	4
LXXV Reunión Ordinaria 2022	27/05/2022	02/06/2022	6
LXXVI Reunión Ordinaria 2022	26/08/2022	08/09/2022	13
LXXVII Reunión Ordinaria 2022	25/11/2022	13/12/2022	18
LXXVIII Reunión Ordinaria 2023	23/02/2023	07/03/2023	12

b) El Rector participa y firma las convocatorias como Secretario Técnico del Consejo, ***sin tener reconocida dicha figura*** tanto en el Decreto de creación, como en el Reglamento Interior y Manual de Organización, dicha figura la prevé el artículo 4, del Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal

Normatividad Infringida:

Artículos 4, 7 y 12, del Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, publicado en el B.O. Tomo CLXXVII, NÚMERO 10 SECC III, de 2 de febrero de 2006. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector instruya a quien corresponda, a fin de que en apoyo, se establezca un control interno que permita atender en tiempo y forma el calensario de sesiones autorizadas por el consejo Directivo, y en su caso, se deje constancia de las razones motivadas y fundadas por las cuales se imposibilita llevarla a cabo en la fecha programada; asimismo, en caso de desfase, cuidar que no se rebasen los plazos establecidos en el artículo 12 del del Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal; implemente las acciones necesarias a fin de que las futuras sesiones se lleven a cabo conforme al calendario autorizado para el ejercicio 2023 y sucesivo. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

5. La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, no cuenta con libro de actas de las sesiones que realiza el Consejo Directivo.

De la revisión a los principios relacionados con el cumplimiento de las sesiones del Consejo Directivo llevadas a cabo durante el periodo de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023, se observó que para el ejercicio 2021 y anteriores, 2022 y 2023, no se cuenta con libro de actas de sesiones llevadas a cabo por el Consejo Directivo de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.

Normatividad Infringida:

Artículo 41 del Reglamento para la Celebración de Sesiones de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, publicado en el B.O. Tomo CLXXVII, NÚMERO 10 SECC III, de 2 de febrero de 2006. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector instruya a quien corresponda, a fin de que en apoyo, se establezca un control interno que permita, dar cumplimiento del artículo 41, del Reglamento para la Celebración de Sesiones de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, y se implemente el libro de actas, debidamente ordenado por número y fecha de cada una de las sesiones que se

lleven a cabo para constatar deliberaciones, aprobaciones, y decisiones del Consejo Directivo del Fondo y se establezca, además, un periodo de guarda debido a su importancia como un instrumento principal de toma de decisiones; a su vez, actualizar el reglamento interior, incluyendo dentro del Capítulo II "del Consejo Directivo" la obligación de llevar el libro de actas en los términos citados y, se determine si tienen impacto de actualización del Manual de Organización y Manual de Procedimientos, a fin de cumplir con la actualización regulada por el artículo 56, primer párrafo, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, y sometido a aprobación ante el Consejo Directivo. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

6. Autorización de exención de registros de entrada en el sistema electrónico de control de asistencia, de determinadas personas servidoras públicas, sin que obre en su expediente o medie justificación motivada y fundada para su omisión, cuya nómina mensual sin incluir prestaciones no ligadas al sueldo, representa a \$538,364.40.

De la revisión y evaluación del registro de asistencia y permanencia en sus labores por parte las personas servidoras públicas adscritas a la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, cuya plantilla registrada ascendió a 176 personas, para lo cual se tiene establecido el Sistema Electrónico de Registro de Asistencia vía huella digital, de manera física, el día 6 de junio de 2023 se llevó a cabo una verificación del personal que registra asistencia a través del citado sistema, **observándose que no todo el personal está checando**. Al respecto, se solicitó el registro de incidencias registradas en dicho sistema, **determinándose que un total de 17 personas servidoras públicas no están registrando su asistencia a la hora de entrada, cuya nómina mensual sin incluir prestaciones no ligadas al sueldo, representa a \$538,364.40**, códigos y cargos que se detallan a continuación:

REF.	CODIGO	FECHA DE INGRESO	PUESTO	SUELDO QNAL	SUELDO MENSUAL	CHECÓ?
1	1069	06/12/2003	DIR.CARRERA PRO.INDUSTRIALES			SI
2	1021	07/01/2004	DIR.CARRERA TIC			SI
3	2160	16/11/2021	JEFA DE DEPTO. DE SERVICIOS A LA COMUNIDAD U	13,224.45	26,448.90	NO
4	2108	23/11/2015	JEFE DEPTO.MANTENIMIENTO E INSTALACIONES	13,224.45	26,448.90	SI
5	1147	01/10/2007	JEFA DEPTO.PRACTICAS Y ESTADIAS	13,224.45	26,448.90	NO
6	2158	16/11/2021	JEFE DE DEPTO. DE MANTTO Y CONSERVACIÓN	13,224.45	26,448.90	NO
7	2159	16/11/2021	JEFE DE DEPTO. DE REC MAT E INFRAESTRUCTURA	13,224.45	26,448.90	NO
8	2107		JEFE DE DEPTO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO	13,224.45	26,448.90	NO
9	2169	01/03/2022	JEFE DE DEPTO. DE INFORMACIÓN Y ESTADISTICA	13,224.45	26,448.90	NO
10	2171	01/03/2022	JEFA DE DEPTO.DE CONTABILIDAD	13,224.45	26,448.90	NO
11	2172	01/03/2022	JEFA DEPTO.PRACTICAS Y ESTADIAS	13,224.45	26,448.90	NO
12	2173	01/03/2022	JEFA DE DEPTO.DE PERSONAL	13,224.45	26,448.90	NO
13	2174	01/03/2022	ENC.DE DEPTO.DE SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	13,224.45	26,448.90	NO
14	2177	18/03/2022	JEFE DE DEPTO.PRENSA Y DIFUSIÓN	13,224.45	26,448.90	NO
15	2179	18/03/2022	JEFA DEPTO SERV. ESTUDIANTILES	13,224.45	26,448.90	NO
16	2180	16/03/2022	JEFE DE DEPTO SERV MEDICOS			SI
17	2178	18/03/2022	DIR DE CARRERA DDN			SI
18	2167	01/02/2022	DIR DE VINCULACIÓN	25,659.75	51,319.50	NO
19	2175	01/03/2022	DIRECTORA DE DESARROLLO ACADEMICO Y CE	25,659.75	51,319.50	NO
20	2176	01/03/2022	DIRECTOR JURIDICO	25,659.75	51,319.50	NO
21	2161	16/11/2021	SECRETARIA DE RECTORÍA	3,791.25	7,582.50	NO
22	1068	06/01/2004	DOCENTE	16,493.85	32,987.70	NO
23	2162	01/12/2021	JEFA DE DEPTO. DE PROGRAMACIÓN Y PPTO			SI
24	2097	01/09/2013	JEFE DE OFICINA			SI
25	2035	21/01/2004	ENCARGADA DE DEPTO.DE PERSONAL			SI
MONTO DE NÓMINA QUINCENAL Y MENSUAL				269,182.20	538,364.40	

Al respecto, es de señalarse que dentro del expediente de personal, si bien es cierto obra Oficio Número UTS-R-157/2022 de fecha 14 de junio de 2022, mediante el cual, se hizo del conocimiento que un total de 25 personas, a partir de dicha fecha, solo checarán la hora de salida, y QUEDANDO EXCENTOS DE CHECAR EN LA HORA DE ENTRADA, también lo es que **no obra la justificación plenamente motivada y fundada en consideración a la naturaleza de sus funciones y actividades, que le impidan el registro de entrada de dichas servidoras públicas**, por lo que en atención a lo previsto por el artículo 39 fracción III, de la Ley del Servicio Civil, no se acredita el cumplimiento de su puntual asistencia a su labores de acuerdo a los horarios o jornadas normadas.

Normatividad Infringida:

Artículo 39 fracción III, de la Ley del Servicio Civil. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector instruya a quien corresponda, a fin de que, por cada una de las personas servidoras que fueron sujetas de la exención del registro de la hora de entrada a sus labores, se emita un dictamen de justificación plenamente motivada y fundada, en consideración a la naturaleza de sus funciones y actividades, que le impidan el registro de entrada, en su defecto, se instruya para que las personas servidoras publicas observadas regularicen su registro de asitencia a su labores, registrando tanto la hora de entrada como de salida. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

7. La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora NO ha constituido el PATRONATO, limitándose el apoyo para la obtención de recursos financieros adicionales para la óptima realización de sus funciones.

De la revisión y evaluación de la conformación de la estructura operacional y funcional de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), particularmente lo señalado en el artículo 27, del DECRETO QUE CREA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y, su MODIFICACIÓN mediante decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009, se pudo advertir que desde su creación a la fecha, y no obstante de que para el objeto de su objeto, entre otros, está obligado por el decreto citado, así como por el artículo 2° de su Reglamento Interior autorizado mediante ACUERDO que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones del Reglamento Interior, publicado en el Boletín Oficial Número. 3 Sección I del 8 de enero de 2018, se observó que no ha constituido el órgano denominado "PATRONATO", **omisión que a la postre ha venido limitando que la UTS reciba el apoyo para la obtención de recursos financieros adicionales para la óptima realización de sus funciones**, patronato que de conformidad con el artículo 29 del citado decreto, establece que su organización y funcionamiento estarán regulados por el reglamento que expida el Consejo Directivo, el cual deberá estar constituido por lo siguiente:

- I. El Rector;
- II. Cinco representantes del Sector Productivo, y
- III. Dos representantes del Sector Social

Normatividad Infringida:

Artículos 27 y 29, del DECRETO QUE CREA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y, su MODIFICACIÓN mediante decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009; y artículo 2° fracción II, Inciso a) de su Reglamento Interior autorizado mediante ACUERDO que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones del Reglamento Interior, publicado en el Boletín Oficial Número. 3 Sección I del 8 de enero de 2018. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector instruya al Director Jurídico y/o a quien corresponda, a fin de que en apoyo, se implementen las acciones legales y administrativas que permitan constituir debidamente el órgano denominado "Patronato", se obtengan las aprobaciones correspondientes ante el Consejo Directivo y se lleve a cabo su formalización de instalación, estructuración y operación, conforme los señalan los artículos, entre otros, el 27 y 29 del citado decreto. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación

9. No cuenta en sus instalaciones con equipos de cómputo con acceso a Internet, que permitan a los particulares consultar la información o utilizar el sistema de solicitudes de acceso a la información.

De la análisis y evaluación de las obligaciones que la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora tiene para el cumplimiento de los objetivos en materia de consulta o sistema de solicitudes de acceso a la información pública, se pudo advertir que el ente, dentro de sus instalaciones de la Unidad de Transparencia, para disposición de las personas interesadas, no cuenta con equipos de cómputo con acceso a Internet, que permitan a los particulares consultar la información o utilizar el sistema de solicitudes de acceso a la información o bien, de la utilización de medios alternativos de difusión de la información para determinadas poblaciones que les resulte de más fácil acceso y comprensión.

Normatividad Infringida:

Artículo 79, de la Ley de Transparencia y Acceso de la Información del Estado de Sonora. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, de conformidad con las obligaciones en materia de transparencia, instruya a quien corresponda para que se valore la factibilidad de establecer dentro de sus instalaciones de la Unidad de Transparencia, para disposición de las personas interesadas, de equipos de cómputo con acceso a Internet, que permitan a los particulares consultar la información o utilizar el sistema de solicitudes de acceso a la información o bien, de la utilización de medios alternativos de difusión de la información para determinadas poblaciones que les resulte de más fácil acceso y comprensión. Para su seguimiento, remitir la evidencia documental de las acciones implementadas para solventar la presente observación.

10. Omisiones de publicación de información en el Portal de Transparencia de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.

Del Análisis y evaluación del cumplimiento a la publicación de información pública en el Portal de Transparencia del Gobierno del Estado de Sonora, de conformidad con la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley de Transparencia y Acceso de la Información Pública del Estado de Sonora, se observó que el Portal de Transparencia de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), no se encuentra actualizada, al carecer de información y datos obligados a publicar, cuyas inconsistencias son las siguientes:

a) Su estructura orgánica completa, en un formato que permita vincular, cada parte de la estructura, las atribuciones y responsabilidades que le corresponden a cada servidor público, prestador de servicios profesionales o miembros de los sujetos obligados, de conformidad con las disposiciones aplicables.

Artículo 81 fracciones

I.- El nivel salarial o tabulador de cada servidor público, prestador de servicios profesionales o miembros de los sujetos obligados, así como las vacantes de dicha estructura y los requisitos para poder acceder a ellas.

II.- El directorio de todos los servidores públicos a partir del nivel de jefe de departamento o su equivalente o de menor nivel, deberá incluir cuando menos: Nombre, fotografía, domicilio para recibir correspondencia y correo electrónico oficial

b) La remuneración bruta y neta de todos los servidores públicos de base o de confianza, prestadores de servicios profesionales o miembros de los sujetos obligados; incluyendo todas las o percepciones.

Artículo 81 fracción.

III.- Prestaciones, gratificaciones, primas, comisiones, dietas, bonos, estímulos, ingresos y sistemas de compensación señalando la periodicidad de dicha remuneración; debiendo incluir adicionalmente, lo relativo al tipo de seguridad social con que cuentan.

Artículo 70 fracción

VIII.- Prestaciones, gratificaciones, primas, comisiones, dietas, bonos, estímulos, ingresos y sistemas de compensación señalando la periodicidad de dicha remuneración.

c) Los servicios que se ofrecen señalando los requisitos para acceder a ellos. Los servicios a su cargo.

Artículo 81 fracción

IV.- Trámites, requisitos y formatos correspondientes y en su caso requisitos, debiendo incluir además información sobre la población a la cual están destinados los programas. Debiendo incluir además información sobre la población a la cual están destinados los programas.

d) Portal de transparencia.

Artículo 81 fracción.

VIII.- Nombre del titular de la unidad de transparencia.

e) Dentro de la información financiera que deberá hacer público cada sujeto obligado, deberá especificar:

Artículo 81 fracción.

IX.- El presupuesto de ingresos y de egresos autorizados por la instancia correspondiente del ejercicio fiscal vigente y un apartado con histórico de 10 años de antigüedad.

f) Los informes de resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal de cada sujeto obligado que se realicen según correspondan, incluyendo en su caso, las aclaraciones que correspondan.

Artículo 81 fracción.

X.- Por la Contraloría General del Estado, Las Contralorías Internas, el órgano fiscalizador del Congreso y auditores externos.

g) Las solicitudes de acceso a la información pública.

Artículo 81 fracción.

XX.- Las denuncias y recursos presentados en contra de su actuación en esta materia y las respuestas que se les dé, incluyendo en su caso, la información entregada a través del sistema de solicitudes de acceso a la información.

Normatividad Infringida:

Artículos: 70 fracción VIII, de Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, y 81, fracciones I, II, III, IV, VIII, IX, X, y XX de la Ley de Transparencia y Acceso de la Información Pública del Estado de Sonora. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, Implemente la medida de control interno, que les permita, cumplir con los principios, procedimientos y mecanismos para garantizar el derecho de acceso a la información pública, a través del Portal de Transparencia de esta UTS, a fin de que se observe lo dispuesto en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley de Transparencia y Acceso de la Información Pública del Estado de Sonora; asimismo, se deberá instruir al personal responsable, para que a la brevedad, se proceda a la actualización de la información al trimestre correspondiente en curso, y de manera preventiva, se gire instrucciones para que en lo sucesivo, en tiempo y forma se publique la información actualizada en cada trimestre. Para su seguimiento, remitir evidencia documental de las acciones correctivas y preventivas implementadas para la solventación de la presente observación.

11. La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS) NO somete ante el del Consejo Directivo, la autorización del presupuesto de ingresos vía subsidio financiero autorizado por la Secretaría de Educación Pública, obtenido bajo convenio específico formalizado con el Gobierno del Estado de Sonora.

De la revisión y evaluación del presupuesto de ingresos autorizado por el periodo del 1° de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023, cuyas fuentes de financiamiento derivan de subsidio federal y estatal, así como de recursos propios, el cual ascendió al monto de \$109,277,809.25, **se observó que el mismo, no es sometido a autorización del Consejo Directivo de la UTS**, limitando el cumplimiento de la atribución del citado consejo, prevista en el artículo 10 fracción II, del DECRETO QUE CREA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y, su MODIFICACIÓN mediante decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009, cuyo detalle se presenta a continuación:

Totales	
Fuente	Ingresos
Propios	10,755,776.97
Federal	43,189,599.39
Estatal	55,332,432.89
Total del periodo:	109,277,809.25

Al respecto, el presupuesto de ingresos por subsidio federal y estatal proviene del ANEXO 2, del CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA OPERACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS DEL ESTADO DE SONORA, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, 2022 y 2023, suscritos por "LA SEP" y "EL GOBIERNO DEL ESTADO" para la Creación, Operación y Apoyo Financiero de las Universidades Tecnológicas, dentro del cual, se convinieron en aportar cada una el 50% (cincuenta por ciento) del presupuesto anual de operación autorizado para "LAS UNIVERSIDADES".

Normatividad Infringida:

Artículo 10 fracción II, del DECRETO QUE CREA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y, su MODIFICACIÓN mediante decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, en la próxima reunión del Consejo Directivo, se someta a conocimiento y quede reconocido por dicho Consejo, el presupuesto de ingresos autorizado para el ejercicio 2023, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 10 fracción II, del decreto de creación; asimismo, se implementen las medidas preventivas de control, que permitan que en tiempo y forma sean reconocidos los presupuestos de ingresos autorizados bajo la figura del convenio señalado, a través de la aprobación que tiene como atribución el Consejo Directivo. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación

Del Presupuesto de Egresos

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), por el periodo del 1° de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023, registró tres fuentes de financiamiento para el gasto operativo y funcional, que derivan de subsidio federal y estatal, así como de recursos propios, cuyo Presupuesto de Egresos Original Autorizado ascendió al monto de **\$109,277,809.25**, detalle que se presenta a continuación:

Totales	
Fuente	Ingresos
Propios	10,755,776.97
Federal	43,189,599.39
Estatad	55,332,432.89
Total, del periodo:	109,277,809.25

12. La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS) NO somete ante el Consejo Directivo, la autorización del presupuesto de egresos vía subsidio financiero autorizado por la Secretaría de Educación Pública (SEP), obtenido bajo convenio específico formalizado con el Gobierno del Estado de Sonora.

De la revisión y evaluación del presupuesto de egresos autorizado por el periodo del 1° de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2023, cuyas fuentes de financiamiento derivan de subsidio federal y estatal, así como de recursos propios, el cual ascendió al monto de \$109,502,570.95, se observó que el mismo, no es sometido a autorización del Consejo Directivo de la UTS, limitando el cumplimiento de la atribución del citado consejo, prevista en el artículo 10 fracción II, del DECRETO QUE CREA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y, su MODIFICACIÓN mediante decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009, cuyo detalle se presenta a continuación:

Totales	
Fuente	Egresos
Propios	11,023,863.15
Federal	45,752,208.99
Estatad	52,726,498.81
Total, del periodo:	109,502,570.95

Al respecto, el presupuesto de egresos por subsidio federal y estatal, proviene del ANEXO 2, del CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA OPERACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS DEL ESTADO DE SONORA, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, 2022 y 2023, suscritos por "LA SEP" y "EL GOBIERNO DEL ESTADO" para la Creación, Operación y Apoyo Financiero de las Universidades Tecnológicas,

dentro del cual, se convinieron en aportar cada una el 50% (cincuenta por ciento) del presupuesto anual de operación autorizado para "LAS UNIVERSIDADES".

Normatividad Infringida:

Artículo 10 fracción II, del DECRETO QUE CREA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, Número. 19 Sección I publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el lunes 2 de septiembre de 2002 y, su MODIFICACIÓN mediante decreto número 35 Sección III publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el jueves 30 de abril de 2009. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, en la próxima reunión del Consejo Directivo, se someta a conocimiento y quede reconocido por dicho Consejo, el presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2023, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 10 fracción II, del decreto de creación; asimismo, se implementen las medidas preventivas de control, que permitan que en tiempo y forma sean reconocidos los presupuestos de egresos autorizados bajo la figura del convenio señalado, a través de la aprobación que tiene como atribución el Consejo Directivo. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

16. Inconsistencias en la asignación, manejo, control y reembolso del Fondo Fijo de Caja.

Del análisis y evaluación de movimientos y saldos de la Cuenta Contable 1110 "Efectivo y Equivalentes" con datos al 31 de marzo de 2023 que ascendió a \$6,262,146.77, selectivamente se revisó la subcuenta contable 1111 "Efectivo", relacionado con la asignación, apertura y ejercicio de tres Fondos Fijos de Cajas autorizados por la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS) para compras urgentes, mismos que fueron autorizados para su operación a las siguientes personas servidoras públicas:

REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL		SALDO ACTUAL	
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$6,262,146.77	\$0.00
1111	EFFECTIVO	\$21,000.00	\$0.00
1111-01	Cuen Ochoa Yolanda Alejandra	\$15,000.00	\$0.00
1111-13	Montes Valenzuela Dulce María	\$1,000.00	\$0.00
1111-15	Tamayo Esquer Jesús Ernesto	\$5,000.00	\$0.00

Al respecto, se procedió a realizar arqueo a los tres fondos fijos existentes, verificándose el cumplimiento en su asignación, utilización de manera racional con uso exclusivo para el fin que fueron creados, constatando además, que correspondan a gastos emergentes de los capítulos 2000 y 3000, y que su comprobación, reúna los requisitos fiscales, observándose inconsistencias en la asignación, manejo, control y reembolso, que se hacen consistir en lo siguiente:

- En relación con el fondo de la subcuenta 1111-15 por importe de \$5,000.00, asignado al Jefe de Mantenimiento e Instalaciones, exhibió facturas por un importe de \$2,506.23, no presentando dinero en efectivo, **detrmínándose un faltante de efectivo por la cantidad de \$2,493.77; manifestando, que dicho efectivo lo manejaba en casa por los eventos de compras emergentes que surgieren**, debido a que la UTS está retirada de la ciudad de Cajeme, Sonora. En evento posterior se mostró el efectivo faltante, quedando comprobado.
- Igualmente, del fondo de la subcuenta 1111-15 por importe de \$5,000.00, asignado al Jefe de Mantenimiento e Instalaciones, se observó un reembolso por \$5,302.09 según consta en Póliza C00467 del 30 de marzo 2023, observándose que este excedió el total autorizado de \$5,000.00, por un remmbolso en exceso por \$302.09; igualmente, se observó las facturas que soportan el reembolso, no presentan la cancelación con la leyenda de "Pagado con Fondo Revolviente".

Normatividad Infringida:

Artículos: Numeral 11, de la Normatividad de Fondo Fijo de Caja de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, en relación con los artículos 27, 28, 42 y 45, del Decreto por el que se emite el Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado, publicado en el BO CXCVII, NÚMERO 16 Secc.II, de 25 de febrero de 2016. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, instruya a la Directora de Administración y Finanzas para que se valore y se justifique la necesidad plenamente fundada y motivada de la apertura de tres Fondos Fijos de Caja; en su defecto, y en virtud de las unidades administrativas están en la misma sede, dentro de las instalaciones de la UTS se prevea el manejo de un solo fondo para que cubra las necesidades de las mismas y objeto de su creación. La Directora de Administración de manera preventiva, implemente las acciones necesarias para que, de manera periódica, se practique arqueos de fondo, y en su caso, en tiempo y forma se regularicen las diferencias detectadas, dejando constancia de la realización del mismo; asimismo, se sugiere instruya al o los responsables del manejo y aplicación del Fondo Fijo de Caja, para que toda comprobación de gasto del fondo, invariablemente se registre nombre y firma del servidor público beneficiario del bien o servicio, además, de cancelarse con sello fechador de PAGADO, a fin de evitar su duplicidad, y en lo sucesivo no pagar reembolsos superiores al monto establecido del mismo. Igualmente, se instruya al Jefe de Mantenimiento e Instalaciones, a fin de que el monto del fondo asignado sea resguardado dentro de las instalaciones de la UTS y no en otro lugar tercero. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

18. Antigüedad de saldo de recursos estatales por \$46,649.12 no devengados por la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora ni reintegrados al Gobierno del Estado de Sonora, y cuentas bancarias específicas no canceladas, que fueron aperturadas para la administración de los recursos del "Programa U006 Subsidios autorizado para correspondiente Organismos Descentralizados Estatales" para el Ejercicio Fiscal 2022.

Del análisis y evaluación de los saldos y apertura de cuentas bancarias por la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), cuyos movimientos y saldos de la Cuenta Contable 1112 "Bancos / Tesorería" con datos al 31 de marzo de 2023 que ascendió a \$6,241,146.77, particularmente los relacionados con el "Programa U006 Subsidios autorizado para correspondiente Organismos Descentralizados Estatales", de cuyo CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA OPERACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS DEL ESTADO DE SONORA, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, formalizado entre la Secretaría de Educación Pública (SEP) y el Gobierno del Estado de Sonora (GES), se programó la asignación de recursos financieros por un monto de \$52,367,248.00, de éstos, el monto de \$26,183,624.00 es asignado por parte de la SEP y un monto igual por parte del GES, y que para su recepción, la UTS apertura la Cuenta Bancaria "DE CHEQUES" Número 4067325894 ante la institución financiera HSBC México, S.A., registrada en la subcuenta contable 1112-50 "HSBC Cta.4067325894 Estatal 2022", **cuyo saldo al 31 de marzo de 2023 ascendió a \$46,649.12**, y Cuenta Bancaria "DE CHEQUES" Número 4067325902 ante la institución financiera HSBC México, S.A., registrada en la subcuenta contable 1112-51 "HSBC Cta. 4067325902 Federal 2022", **sin saldo al 31 de marzo de 2023**, detalle que se presenta a continuación:

REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL		SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR

110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$4,642,769.04	\$0.00	\$29,786,528.47	\$28,167,150.74	\$6,262,146.77	\$0.00
112	BANCOS/TESORERÍA	\$4,642,769.04	\$0.00	\$29,765,528.47	\$28,167,150.74	\$6,241,146.77	\$0.00
112-50	HSBC Cta.4067325894 Estatal 2022	\$2,800,512.36	\$0.00	\$1,313,078.66	\$4,066,941.90	\$46,649.12	\$0.00
112-51	HSBC Cta. 4067325902 Federal 2022	\$115.82	\$0.00	\$0.18	\$116.00	\$0.00	\$0.00

Al respecto, se observó **antigüedad de saldo por \$46,649.12 no depurado por la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, derivado de cuentas bancarias específicas aperturadas para la administración de los recursos del programa U006 Subsidios autorizados por la Secretaría de Educación Pública y Gobierno del Estado de Sonora e igualmente no se han cancelado dichas cuentas ni reintegrado el citado recurso ante el GES**, ello no obstante que ha concluido el "Programa U006 Subsidios autorizado para correspondiente Organismos Descentralizados Estatales" para el ejercicio 2022, de conformidad con la Cláusula Décima Quinta del CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA OPERACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS DEL ESTADO DE SONORA, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

Normatividad Infringida:

Artículos: 24, de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 120, del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 36 y 46, del Decreto número 91, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2023. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, instruya a la Directora de Administración y Finanzas a fin de que, implemente las acciones correspondientes que, permita reintegrar los recursos públicos estatales no comprometidos ni devengados por el importe de \$46,649.12 observado en la subcuenta contable 1112-50 "HSBC Cta.4067325894 Estatal 2022" en su defecto, se justifique y demuestre su devengo antes del 31 de diciembre del año 2022; asimismo, para que proceda a la depuración de los estados financieros, gestionando las acciones administrativas y legales que permitan cancelar las cuentas bancarias observadas números 4067325894 y 4067325902 ante la institución financiera HSBC México, S.A., registradas en las subcuentas contables 1112-50 "HSBC Cta.4067325894 Estatal 2022" y 1112-51 "HSBC Cta. 4067325902 Federal 2022". Asimismo, de manera preventiva, igualmente se le instruya para que, en lo sucesivo, vigile que una vez que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo y aplicación de recursos derivados de subsidios federales y estatales hayan cumplido con sus objetivos, invariablemente se gestione su cancelación y debida depuración en los estados financieros. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

19. Nulo movimiento en cuentas bancarias aperturadas en ejercicios anteriores a 2023, sin que se hayan cancelado y depurado en los Estados Financieros.

Del análisis y evaluación de los saldos y apertura de cuentas bancarias por la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), cuyos movimientos y saldos de la Cuenta Contable 1112 "Bancos / Tesorería" con datos al 31 de marzo de 2023 que ascendió a \$6,241,146.77, y particularmente, de la relación de cuentas bancarias proporcionadas con las que cuenta actualmente la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), **se observaron un total de cuatro cuentas bancarias con nulo movimiento, aperturadas en ejercicios anteriores a 2023, sin que se hayan cancelado y depurado los Estados Financieros**, pues el saldo conjunto al 31 de marzo de 2023 es apenas de \$13.98, detalle que se presenta a continuación:

REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL				SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
Cuenta	Nombre de la cuenta	FECHA DE APERTURA	TIPO DE RECURSO	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			\$4,642,769.04	\$0.00	\$29,786,528.47	\$28,167,150.74	\$6,262,146.77	\$0.00
1112	BANCOS/TESORERÍA			\$4,642,769.04	\$0.00	\$29,765,528.47	\$28,167,150.74	\$6,241,146.77	\$0.00
1112-03	Santander Cta.9200000 (Propios)	26/01/2004	PROPIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

1112-04	Santander Cta.BMM 9200000 (Propios)	27/01/2004	PROPIO	\$13.77	\$0.00	\$0.21	\$0.00	\$13.98	\$0.00
1112-20	Santander Cta.65504326826(Propios)	26/01/2004	PROPIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1112-52	HSBC Cta. 4067633636 Educ continua y becas	15/03/2022	PROPIO	\$0.00	\$0.00	\$247,325.88	\$247,325.88	\$0.00	\$0.00
SUMAS:				\$13.77	\$0.00	\$247,326.09	\$247,325.88	\$13.98	\$0.00

Normatividad Infringida:

Artículos: 93, 94 y 96 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 8) Devengo Contable "Periodo Contable" en sus Incisos a) y e) del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, instruya a la Directora de Administración y Finanzas a fin de que, emita opinión sobre la necesidad, debidamente motivada y fundada, para mantener vigentes las cuentas bancarias observadas, en su defecto, implemente las acciones legales, administrativas y contables pertinentes que permitan cancelar las cuentas bancarias y llevara a cabo la depuración de los estados financieros de la UTS. Asimismo, de manera preventiva, igualmente se le instruya para que, en lo sucesivo, vigile que una vez que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo y aplicación de recursos para la operación y funcionamiento de la UTS hayan cumplido con sus objetivos, invariablemente se gestione su cancelación y debida depuración en los estados financieros. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

27. Incorrecta clasificación contable de la subsubcuenta 1241-3-51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", al registrarse indebidamente un "Equipo de Telecomunicación" por el monto de \$689,421.

Del análisis y evaluación de los registros y movimientos contables de la cuenta contable 1240 "Bienes Muebles" operados al cierre del mes de diciembre de 2021 con un saldo final deudor de \$52,164,321.09, particularmente en la subsubcuenta contable 1241-3-51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", se advirtió movimiento de alta de un bien mueble por importe de \$689,421.36, registrado bajo la Póliza de Gasto P01569 Del 31/12/021 por el citado importe, con cargo a la citada Subsubcuenta 1241-3-51501, cuyo detalle es el siguiente:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Anterior		Movimientos del Periodo		Saldo Actual	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$19,359,874.98	\$0.00	\$3,355,582.62	\$0.00	\$22,715,457.60	\$0.00
1241-3-51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	\$9,179,922.68	\$0.00	\$689,421.36	\$0.00	\$9,869,344.04	\$0.00

Sobre el particular, ***se observó que este registro contable es incorrecto pues, se registró como "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", debiendo ser en la Subcuenta 12463-5 "Equipo de Comunicación y Telecomunicación", pues derivó de la adquisición de equipo de telecomunicaciones***, según consta en factura con número de Certificado Digital: 00001000000411881424 (En inventario se tiene registrado con factura número 535), consistente en un SWITCH C9300-48T-E CATALYST 9300 48-PORT DATA ONLY, NETWORK ESSENTIALS PARA PROVEER REDUNDANCIA, cuyo detalle, se presenta a continuación:

CUENTA CONTABLE	TIPO	CODIGO	ARTICULO	PRECIO	FECHA DE ADQUISICIÓN
1241-3-51501	EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	897000005064	SWITCH 2 C9300-48T-E CATALYST 9300 48-PORT DATA ONLY, NETWORK ESSENTIALS PARA PROVEER REDUNDANCIA, INCLUYE: A) 2 SNTC-8X5XNBD CATALYST 9300 48-PORT DATA ONLY, NETWORK, 36 MESES, B) 2 C9300 48-PORT LICENSE. C) 2 CAT9300 UNIVERSAL IMAGE, D) 2 350W AC 80+ PLATINUM CONFIG 1 POWER SUPPLY, E) 2, 350W AC 80+ PLATINUM CONFIG 1 SECONDARY POWER SUPPLY." F) 2 CISCO PLUGGABLE USB3.0 SSD STORAGE, G) 2 50CM TYPE 1 STACKING CABLE, H)2 CATALYST STACK POWER CABLE 150 CM-UPGRADE, I) 2 C9300 DNA ESSENTIAL, 48 PORT TERM LICENSES, J) 2 C9300 DNA ESSENTIALS, 48 PORT, 3 YEAR TERM LICENSE, K) 2 CISCO ONE ADD-ON SESSION OPT OUT (NO FULFILLMENT), L) 2 CATALYST 9300 8 X 10GE NETWORK MODULE, M) 2 NETWORK PLUG-N-PLAY LICENSE FOR ZERO-TOUCH DEVICE DEPLOYMENT.	689,421.36	31/12/2021

Normatividad Infringida:

Artículos: 93, 94 y 96, del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 8) Devengo Contable "Periodo Contable" en sus Incisos a) y e) del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, instruya a la Directora de Administración y Finanzas, para que implemente las acciones de corrección contable, a fin de que, reclasifique el alta de bien mueble observado consistente SWITCH C9300-48T-E CATALYST 9300 48-PORT DATA ONLY, NETWORK ESSENTIALS PARA PROVEER REDUNDANCIA. Igualmente, de manera preventiva, la instruya, para que, en lo sucesivo, observe la correcta clasificación de operaciones financieras en apego a la Norma NOR-0103-001 "Plan de Cuentas", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas para solventación de esta observación.

47. La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora no ha conformado la Unidad para la igualdad y certificación de las o los enlaces.

Para verificar el cumplimiento de las obligaciones para implementar la Metodología del Marco Lógico con Perspectiva de Género en la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), establecido en el artículo 7, del Reglamento de la Ley para la Igualdad entre Mujeres y Hombres en el Estado de Sonora, fue aplicado un cuestionario para la revisión de igualdad de género, de cuyo análisis, **se observó que no han conformado la Unidad para la igualdad y certificación de la persona nombrada enlace**, mediante escrito de fecha 16 de febrero de 2022 enviado a la Directora General de la Unidad de Género, el Rector designó, como encargada de la Red de enlaces de Género a la Directora de Vinculación, omisión que tiene un impacto deficiente en el desempeño, pues ante la carencia de éstos instrumentos o medios de actuación, las actividades de institucionalización del programa se ha visto limitado en lo siguiente:

- I. En el monitoreo de la Institucionalización y transversalidad de la igualdad de género;
 - II. En la promoción de programas en materia de políticas públicas con igualdad de género;
 - III. En la promoción de la cultura de la igualdad de género al Interior y exterior de las dependencias y organismos;
 - IV. En la elaboración de diagnósticos situacionales para la igualdad de género y presentación de propuestas al titular del organismo público;
 - V. En el seguimiento y evaluación de las estrategias, acciones y metas públicas que se implanten;
- y

- VI. En la Coordinación con las dependencias y organismos de promoción, defensa y observancia de los derechos de las personas.

Normatividad Infringida:

Artículo 7, 39 y 40, del Reglamento de la Ley para la Igualdad entre Mujeres y Hombres en el Estado de Sonora, publicado en el Boletín oficial del 10 de septiembre de 2015. (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Se sugiere que el Rector, realice las gestiones oficiales de coordinación ante la Junta Directiva del Instituto Sonorense de la Mujer, para que de este y conforme a las facultades que le confiere artículo 22 fracciones II, V y VI, de la Ley de Igualdad entre Mujeres y Hombres en el Estado de Sonora, reciba información y asesoría necesaria para desarrollar acciones estratégicas que le permita conformar la Unidad para la igualdad, y certificación de la enlace nombrada. Para su seguimiento remitir evidencia documental de las acciones implementadas.

b) Versión pública de observaciones turnadas al OIC de la UTS.

- **2 observaciones relacionadas con errores o falta de actualización de Decreto de creación y reglamento interior.**
- **4 observaciones relacionadas con omisiones en materia de transparencia y equidad de género e incumplimiento a reglas de operación de proceso de control de recursos federales.**
- **3 de fallas de control relacionadas con:**
 - a) Control de firmas autorizadas de cuentas bancarias.
 - b) Bitácora de combustible y mantenimiento de vehículos no actualizada.
 - c) Deficiencias en recuperabilidad de cuentas por \$2,814,936.
- **4 observaciones por errores u omisiones en registros contables de ingresos, cuentas por cobrar y bienes muebles por \$60,143,752.23**
- **3 observaciones de bienes muebles e inmuebles relativas a:**
 - d) Deficiencias en control de bienes (inventario, asignación y bienes obsoletos) y registros contables por \$1,665,713.19.
 - e) Pago de seguros de bienes inactivos \$9,808.
- **2 observaciones relacionadas con incumplimientos en la partida de servicios personales y servicios profesionales como sigue:**
 - a) Pago a personal con incompatibilidad de horario \$93,420
 - b) Tabuladores de sueldo sin autorización
- **2 observaciones por adquisiciones fraccionadas por un monto de \$15,747,688.04**

c) Observaciones turnadas a CEIFA.

Mediante oficio AG-2024-845 se turnaron para inicio de investigación a la Coordinación Ejecutiva de Investigación de Faltas Administrativas el 12 de septiembre de 2024, 14 observaciones, las cuales para efectos de no comprometer los procesos de investigación, no han sido incluidas en este informe.